



EXTP003

Updated: Excise Tax Public Clarification
Stockpiling of Excise Goods

تحديث: توضيح عام بشأن الضريبة الانتقائية
تخزين السلع الانتقائية

This Public Clarification provides alternative examples compared to those provided in a prior version of Public Clarification EXTP003. This Public Clarification is re-issued in order to make the guidance clearer and provide further assistance so as to deal with any ambiguity. The technical position explained in the prior version of Public Clarification EXTP003 and reflected in the applicable legislation remains unchanged.

يقدم هذا التوضيح العام أمثلة بديلة مقارنة بتلك التي سبق طرحها في نسخة سابقة للتوضيح العام EXTP003. وإذ نعيد إصدار هذا التوضيح العام من أجل تقديم توجيهات أكثر وضوحاً علاوة على تقديم المزيد من المساعدة لمعالجة أي لبس وغموض. وهنا يجب التنويه إلى أنه لم يطرأ أي تغيير على الوضع الفني الموضح في النسخة الأولى للتوضيح العام EXTP003 والذي يتوافق مع التشريعات المعمول بها.

Issue

This Public Clarification explains the Excise Tax obligations for stockpilers of sweetened drinks, electronic smoking devices and tools, or liquids used in such devices and tools, which are held for business purposes on the date Cabinet Decision No. 52 of 2019 on Excise Goods, Excise Tax Rates and the Methods of Calculating the Excise Price comes into effect i.e. 1 December 2019.

It also explains the Excise Tax obligations for stockpilers holding tobacco products on 1 December 2019, which have been subject to Excise Tax at a price lower than the minimum excise price introduced on such products by Cabinet Decision

الموضوع

يشرح هذا التوضيح العام الالتزامات المترتبة على مُخزّن المشروبات المحلاة وأجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية والسوائل المستخدمة فيها، والمخزنة لأغراض الأعمال بتاريخ دخول قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 في شأن السلع الانتقائية والنسب الضريبية التي تفرض عليها وكيفية احتساب السعر الانتقائي حيز التنفيذ، أي اعتباراً من 1 ديسمبر 2019.

كما يشرح هذا التوضيح العام الالتزامات الضريبية المترتبة على الشخص المُخزّن الذي يحتفظ بمخزون من منتجات التبغ في 1 ديسمبر 2019، والتي خضعت للضريبة الانتقائية بسعر أقلّ من الحد الأدنى للسعر الانتقائي المطبق



No. 55 of 2019 on the Excise Price for Tobacco Products.

على هذه المنتجات بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (55) لسنة 2019 في شأن السعر الانتقائي لمنتجات التبغ.

Summary

Where a person expects to hold stock of sweetened drinks, electronic smoking devices and tools, or liquids used in such devices and tools for business purposes on 1 December 2019, the person should consider whether he would qualify as a stockpiler or not for Excise Tax purposes. Qualifying as a stockpiler will require the person to register for Excise Tax purposes with effect from 1 December 2019, and to pay Excise Tax on the stock on hand on 1 December 2019.

Similarly, where a person expects to hold stock of tobacco products on 1 December 2019 which have been subject to Excise Tax at a price below the minimum excise price, the person should consider whether he may qualify as a stockpiler in respect of these goods. Where a person does meet the provisions to be classified as a stockpiler, they will again have Excise Tax accounting obligations (and registration obligations, where not already registered) as a result.

Detailed Discussion

When are excise goods considered "stockpiled" in the UAE?

ملخص

في حال توقع الشخص أن يمتلك مخزوناً من المشروبات المحلاة أو من أجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية أو من السوائل المستخدمة فيها لأغراض الأعمال في 1 ديسمبر 2019، ينبغي عليه النظر فيما إذا كان ذلك يصنفه كشخص مُخزّن لغايات الضريبة الانتقائية أم لا. تصنيف الشخص كمُخزّن للسلع الانتقائية يؤدي إلى فرض التزام على الشخص بأن يكون مسجلاً لأغراض الضريبة الانتقائية اعتباراً من 1 ديسمبر 2019، وسداد الضريبة المستحقة عن المخزون المتوافر لديه في هذا التاريخ.

وبالمثل، في حال توقع الشخص أن يمتلك مخزوناً من منتجات التبغ في 1 ديسمبر 2019، والتي خضعت للضريبة الانتقائية بسعر أقل من الحد الأدنى للسعر الانتقائي، ينبغي عليه النظر فيما إذا كان ذلك يصنفه كشخص مُخزّن لتلك السلع. وفي حال استوفى الشخص للشروط التي تؤهله بأن يكون مُخزّناً، فإن ذلك سيرتّب عليه مجدداً الالتزام باحتساب الضريبة الانتقائية (والسجّل في حال لم يسبق له التسجيل للضريبة الانتقائية).

شرح تفصيلي

متى تُعدّ السلع الانتقائية "مُخزّنة" في الإمارات العربية المتحدة؟



Excise goods are considered stockpiled in the UAE if the following conditions are met:

- The goods are held in free circulation in the UAE, intended to be sold in the course of business and Excise Tax on those goods has not been paid, remitted, relieved or deferred; and
- They are 'excess' excise goods.

Where excise goods meet the above conditions, they become subject to Excise Tax on the later of the date they are acquired by the stockpiler, the date an increase in tax obligation arose or the date the Decree-Law comes into force in respect of the relevant excise goods.

For example, the date the Decree-Law comes into force in respect of sweetened drinks, electronic smoking devices and tools and the liquids used in such devices and tools shall be the date that Cabinet Decision No. 52 of 2019 comes into effect, i.e. 1 December 2019.

The date an increase in tax obligation arises in respect of tobacco products shall be the date that Cabinet Decision No. 55 of 2019 comes into effect, i.e. 1 December 2019.

What are 'excess' excise goods?

Excise goods are considered to be excess excise goods if they meet all of the following conditions:

- The goods are owned by a person on 1 December 2019, i.e.:

تعتبر السلع الانتقائية مخزّنة في الدولة إذا تم استيفاء الشروط الآتية:

- ◀ امتلاك السلع الانتقائية في حيز التداول الحر في الدولة بقصد بيعها في سياق ممارسة الأعمال، بشرط ألا تكون الضريبة الانتقائية قد دُفعت عن تلك السلع في السابق، ولم يتم الإعفاء من دفعها أو إرجاعها أو تأجيلها، و
- ◀ أن تكون السلع الانتقائية المخزّنة سلعاً انتقائية "فائضة".

متى كانت السلع الانتقائية مستوفية للشروط المحددة أعلاه، فإنها تصبح خاضعة للضريبة الانتقائية في تاريخ حصول الشخص المُخزّن على السلع الانتقائية أو التاريخ الذي تنشأ فيه زيادة على الالتزام الضريبي أو في تاريخ بدء سريان المرسوم بقانون على السلع الانتقائية ذات الصلة، أيها أبعدها أجلاً.

على سبيل المثال، يكون تاريخ بدء سريان المرسوم بقانون على المشروبات المحلاة وأجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية والسوائل المستخدمة فيها هو التاريخ الذي يدخل فيه قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 حيز التنفيذ، أي 1 ديسمبر 2019.

ويكون التاريخ الذي تنشأ فيه زيادة على الالتزام الضريبي في شأن منتجات التبغ هو التاريخ الذي يدخل فيه قرار مجلس الوزراء رقم (55) لسنة 2019 حيز التنفيذ، أي 1 ديسمبر 2019.

ما هي السلع الانتقائية "الفائضة"؟

تعتبر السلع الانتقائية سلعاً انتقائية فائضة إذا انطبق عليها جميع ما يأتي:

- ◀ أن تكون السلع مملوكة من قبل شخص في 1 ديسمبر 2019، أي:



- The date that Cabinet Decision No. 52 of 2019 comes into effect in respect of sweetened drinks, electronic smoking devices and tools and liquids used in such devices and tools;
 - The date that Cabinet Decision No. 55 of 2019 comes into effect in respect of tobacco products.
- بتاريخ دخول قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 حيز التنفيذ في حال المشروبات المحلاة وأجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية والسوائل المستخدمة فيها ضمن نطاق الضريبة الانتقائية،
- بتاريخ دخول قرار مجلس الوزراء رقم (55) لسنة 2019 حيز التنفيذ في حال منتجات التبغ.
- The goods are acquired by the stockpiler prior to the date above;
 - The goods are intended to be sold by the person in the course of business; and
 - The quantity of each type of excise good owned exceeds the average monthly stock level held by the person, based on the person's average monthly stock holding level of that excise good. The average monthly stock holding is calculated by reference to the previous 12-month period prior to 1 December 2019 (i.e. 1 December 2018 to 30 November 2019).
- تم الحصول على السلع من قبل الشخص المخزن قبل التاريخ المذكور أعلاه.
- يُقصد ببيع السلع من قبل الشخص في سياق ممارسة الأعمال.
- أن تزيد كمية كل نوع من أنواع السلع الانتقائية المملوكة من قبل الشخص عن متوسط المخزون الشهري الذي يحتفظ به الشخص، على أساس متوسط المخزون الشهري للشخص لذلك الصنف من السلع الانتقائية. ويتم احتساب ذلك بالرجوع إلى فترة الاثني عشر (12) شهراً السابقة لتاريخ 1 ديسمبر 2019 (أي للفترة من 1 ديسمبر 2018 إلى 30 نوفمبر 2019).

The average monthly stock level for the abovementioned period should be calculated in units, as the sum of the total number of units of stock of a particular product over the 12-month period, divided by 12. The business should determine the time at which the total number of units of stock held should be

يتم احتساب متوسط المخزون الشهري للفترة المذكورة أعلاه بالوحدات، بحيث يتم احتساب مجموع عدد وحدات مخزون كل سلعة انتقائية معينة خلال فترة الاثني عشر شهراً، وتقسيمه على 12. يجب على الأعمال تحديد الوقت الذي يجب فيه قياس مجموع عدد وحدات المخزون المحتفظ به لديها في أي شهر معين، وذلك باستخدام منهجية عادلة ومعقولة تقوم على أساس



measured in a given month, using a fair and reasonable approach based on the type of goods held and the nature of the business. Generally, the FTA will assume this figure shall be taken to be the closing stock figure in any given month, unless the circumstances of the business indicate that another measure is more appropriate. If on 1 December 2019 the quantity of any product exceeds the average monthly stock level of the person, any quantity of excise goods held over the average monthly stock level would be deemed as excess excise goods. As a result, the excess stock would be subject to Excise Tax.

- As an exception to the above, where the person holds a quantity of goods higher than two times the average monthly sales volume of excise goods (calculated by reference to the 12-month period prior to 1 December 2019 i.e. 1 December 2018 to 30 November 2019), then any volume of goods exceeding this value shall be considered excess excise goods and Excise Tax shall be due on the excess. This exception applies regardless of whether the volume of goods held is below the average monthly stock level outlined above.

Therefore, a business must perform two calculations:

- Calculation A – based on the average monthly stock holding level, and

نوع السلع المحتفظ بها وطبيعة الأعمال. وبشكل عام، ستفترض الهيئة أن هذه الكمية هي كمية إغلاق المخزون في أي شهر معيّن، ما لم تُشير ظروف الأعمال إلى أن ثمة مقياس آخر هو الأكثر ملاءمة. وفي حال جاوزت كمية أي منتج في 1 ديسمبر 2019 متوسط المخزون الشهري للشخص، فسُيُنظر إلى كمية السلع الانتقائية المخزنة التي تزيد عن متوسط المخزون الشهري كسلع انتقائية فائضة، وسيترتب على ذلك خضوع المخزون الفائض للضريبة الانتقائية.

◀ واستثناءً لما ورد أعلاه، في حال تبين أن لدى الشخص المخزن كمية من السلع الانتقائية تزيد عن ضعف متوسط المبيعات الشهرية للسلع الانتقائية (والتي يتم احتسابها لفترة الـ 12 شهراً السابقة لتاريخ 1 ديسمبر 2019، أي في الفترة من 1 ديسمبر 2018 إلى 30 نوفمبر 2019)، فإن أي سلع تزيد على هذه القيمة تعتبر سلعاً انتقائية فائضة وتستحق الضريبة عنها. وينطبق هذا الاستثناء بغض النظر عما إذا كانت كمية السلع المخزنة أقل من معدل المخزون الشهري الموضح أعلاه أم لا.

لذلك، يجب على الأعمال إجراء عمليتين حسابيتين:

- "العملية الحسابية (أ)" – بناءً على متوسط المخزون الشهري،



- Calculation B – based on average monthly sales volume,

in order to determine whether there is an 'excess' or 'normal' stockpile for Excise Tax purposes.

Where the stock held by a person on 1 December 2019 is considered 'excess' under either Calculation A or Calculation B, then Excise Tax shall be due based on that Calculation, and shall be calculated on that 'excess'.

Where stock held by a person on 1 December 2019 is considered 'excess' under both Calculation A and Calculation B, Excise Tax shall be due and shall be calculated on the higher 'excess'.

Note that this calculation must be performed on an individual product level, rather than on the overall category of excise goods. For example, this would apply to the stock of 500ml bottles of sweetened orange juice, and separately to the stock of 500ml bottles of sweetened apple juice, rather than on all sweetened drinks owned by the business as a whole.

Examples

Example (1)

The stockpiling calculation must be performed for each product held by a business on 1 December 2019 which would fall under the categories of sweetened drinks, electronic smoking devices and tools, and liquids used in such devices and tools.

- و"العملية الحسابية (ب)" – بناءً على متوسط المبيعات الشهرية،

لتحديد ما إذا كان المخزون "فائضاً" أم "اعتيادياً" لغايات الضريبة الانتقائية أم لا.

إذا اعتبر مخزون الشخص في 1 ديسمبر 2019 "فائضاً" وفق أي من العمليتين الحسابيتين (أ) أو (ب)، تستحق الضريبة الانتقائية عن "الفائض" بناءً على ناتج تلك العملية الحسابية، وتحسب على ذلك "الفائض".

إذا اعتبر مخزون الشخص في 1 ديسمبر 2019 "فائضاً" وفق العمليتين الحسابيتين (أ) و(ب)، تستحق الضريبة الانتقائية وتحسب عن "الفائض" الأعلى.

وتجدر الإشارة إلى أنه يجب إجراء هذه العملية الحسابية على كل صنف من المنتجات على حدى وليس على إجمالي فئة السلع الانتقائية. على سبيل المثال، تطبق هذه العملية الحسابية على مخزون من زجاجات عصير البرتقال المثلّى سعة 500 مل، وبشكل منفصل على مخزون آخر من زجاجات عصير التفاح المثلّى سعة 500 مل، كل على حدى، بدلاً من تطبيقها على إجمالي المشروبات المحلاة المملوكة من قبل الأعمال.

أمثلة توضيحية

المثال (1)

يجب احتساب مخزون السلع الانتقائية لكل منتج مخزن من قبل الأعمال في 1 ديسمبر 2019، والمدرج ضمن فئات المشروبات المحلاة وأجهزة وأدوات التدخين الإلكترونية والسوائل المستخدمة فيها.



Example stockpiling calculation relating to a sweetened drink

Coffee Shop LLC held 130 units of a specific Sweetened Drink each month from December 2018 – April 2019. From May 2019 until September 2019 it held 150 units of this Sweetened Drink per month. In October and November, it held 230 units per month.

Coffee Shop LLC sold 90 units of the Sweetened Drink per month for 3 months of the year and 110 units per month for 9 months of the year.

On 1 December 2019, Coffee Shop LLC had 230 units of the same Sweetened Drink on hand.

مثال توضيحي على عملية احتساب مخزون مشروب محلى

قام "متجر القهوة ذ.م.م." بتخزين 130 وحدة من إحدى المشروبات المحلاة شهرياً بدءاً من ديسمبر 2018 وحتى أبريل 2019. وقام المتجر بتخزين 150 وحدة مشروبات محلاة شهرياً في الفترة من مايو 2019 وحتى سبتمبر 2019. وفي كل من أكتوبر ونوفمبر قام المتجر بتخزين 230 وحدة.

قام "متجر القهوة ذ.م.م." ببيع 90 وحدة شهرياً على مدى ثلاثة أشهر من السنة، و110 وحدة شهرياً على مدى 9 أشهر من السنة.

في 1 ديسمبر 2019، كان لدى المتجر 230 وحدة من المشروب المحلى ذاته.

Calculation A

Its average monthly stock holding for the period 1 December 2018 – 30 November 2019 is as follows:

$$130 \text{ units} \times 5 \text{ months} = 650$$

$$150 \text{ units} \times 5 \text{ months} = 750$$

$$230 \text{ units} \times 2 \text{ months} = 460$$

➤ Average monthly stock level = $(650 + 750 + 460) / 12 = 155$ units

العملية الحسابية (أ)

يكون متوسط المخزون الشهري للمتجر للفترة من 1 ديسمبر 2018 حتى 30 نوفمبر 2019 كما يلي:

$$130 \text{ وحدة} \times 5 \text{ أشهر} = 650$$

$$150 \text{ وحدة} \times 5 \text{ أشهر} = 750$$

$$230 \text{ وحدة} \times 2 \text{ شهرين} = 460$$

➤ متوسط المخزون الشهري = $(650 + 750 + 460) / 12 = 155$ وحدة

Calculation B

During the period 1 December 2018 – 30 November 2019, Coffee Shop LLC sells:

$$90 \text{ units} \times 3 \text{ months} = 270$$

العملية الحسابية (ب)

خلال الفترة من 1 ديسمبر 2018 وحتى 30 نوفمبر 2019، قام "متجر القهوة ذ.م.م." ببيع:

$$90 \text{ وحدة} \times 3 \text{ أشهر} = 270$$



110 units x 9 months = 990

- Average monthly sales volume = $(270 + 990) / 12 = 105$ units
- Two times average monthly sales volume = 210 units.

The stock held on 1 December 2019 is then compared to the results of Calculation A and Calculation B:

- Calculation A: 230 units – 155 units = 75 units of excess excise goods
- Calculation B: 230 units – 210 units = 20 units of excess excise goods

Therefore, Excise Tax shall apply on the higher 'excess', which in this example is Calculation A, i.e. on 75 units.

Example (2)

As the stockpiling rules within the Excise Tax Executive Regulations also apply to circumstances where an increase in the tax obligation arises, businesses holding an existing stock of tobacco products on 1 December 2019 must assess whether any stockpiling obligations arise relating to the tobacco products held.

Businesses should, therefore, consider firstly whether the tobacco products held had Excise Tax paid on them based on a lower excise price than that specified by Cabinet Decision No. 55 of 2019 for the type of tobacco product held.

110 وحدة x 9 أشهر = 990

- متوسط المبيعات الشهرية = $12 / (990+270) = 105$ وحدة.
- ضعف متوسط المبيعات الشهرية = 210 وحدة.

ويتم بعدئذٍ مقارنة المخزون في 1 ديسمبر 2019 مع نتائج العملية الحسابية (أ) والعملية الحسابية (ب):

- العملية الحسابية (أ): 230 وحدة – 155 وحدة = 75 وحدة من السلع الانتقائية الفائضة.
- العملية الحسابية (ب): 230 وحدة – 210 وحدة = 20 وحدة من السلع الانتقائية الفائضة.

وعليه، يتم تطبيق الضريبة الانتقائية بناءً على "الفائز" الأعلى، في هذا المثال – العملية الحسابية (أ)، أي على 75 وحدة.

المثال (2)

ونظراً إلى أن قواعد التخزين التي تنص عليها اللائحة التنفيذية للضريبة الانتقائية تنطبق أيضاً على الحالات التي تنشأ فيها زيادة في الالتزام الضريبي، يجب على الأعمال التي تحتفظ بمخزون قائم من منتجات التبغ في 1 ديسمبر 2019 تقييم ما إذا كانت هناك أية التزامات تخزين ناشئة بموجب القرار المشار إليه تتعلق بمخزون منتجات التبغ لديها.

وعليه، يجب على الأعمال النظر أولاً فيما إذا كانت الضريبة الانتقائية عن منتجات التبغ المخزّنة لديها قد دُفعت على أساس سعر انتقائي أقلّ من السعر الانتقائي المحدد لهذا الصنف من منتجات التبغ المحدد في قرار مجلس الوزراء رقم (55) لسنة 2019.



Where this is the case, they must then identify whether the tobacco products qualify as excess excise goods in line with the calculations outlined above. In such cases, the business will be considered a stockpiler and must account for Excise Tax on the new minimum excise price on 1 December 2019. Any Excise Tax previously paid in respect of the goods can be deducted when calculating the additional Excise Tax due to the FTA.

Detailed calculations must be kept as supporting evidence to support the fact the business has complied with its stockpiling obligations.

Example stockpiling calculation relating to the minimum excise price for tobacco products

Ignite LLC held 900 units of a specific cigarette product between December 2018 – February 2019. From March 2019 until September 2019 it held 1,000 units per month. In October and November 2019 it held 2,200 units per month.

Ignite LLC sold 800 units of the cigarettes per month for 5 months of the year, 1,100 units per month for 6 months of the year and sold 2,000 units during November 2019.

Prior to 1 December 2019, the cigarette product had an excise price of 6 AED per pack and Ignite LLC has accounted for Excise Tax based on this price.

On 1 December 2019, the business has 2,200 units of the same cigarette product on hand.

في هذه الحالة، يجب على الأعمال تحديد ما إذا كانت منتجات التبغ مصنفة كسلع انتقائية فائضة بما يتوافق مع العمليات الحسابية الموضحة أعلاه. وعلى هذا الأساس، يتم معاملة الأعمال كشخص مخزن، وسيترتب على ذلك التزام باحتساب الضريبة الانتقائية على أساس الحد الأدنى للسعر الانتقائي الجديد في 1 ديسمبر 2019. ويمكن خصم أي ضريبة انتقائية سبق دفعها في ما يتعلق بالسلع عند احتساب الضريبة الانتقائية الإضافية المستحقة إلى الهيئة الاتحادية للضرائب.

ويجب الاحتفاظ بالعمليات الحسابية التفصيلية كأدلة داعمة لتأكيد امتثال الأعمال لالتزامات التخزين.

مثال توضيحي على عملية احتساب المخزون على أساس الحد الأدنى للسعر الانتقائي لمنتجات التبغ قامت شركة "إجنايت ذ.م.م." بتخزين 900 وحدة من لفائف السجائر خلال الفترة بين ديسمبر 2018 وفبراير 2019. وفي الفترة من مارس 2019 وحتى سبتمبر 2019، قامت الشركة بتخزين 1,000 وحدة شهرياً. في أكتوبر ونوفمبر 2019 وصل مخزون الشركة إلى 2,200 وحدة شهرياً. وقامت شركة "إجنايت ذ.م.م." ببيع 800 وحدة من لفائف السجائر شهرياً على مدى خمسة أشهر من السنة و1,100 وحدة شهرياً على مدى ستة أشهر من السنة، وفي نوفمبر 2019 قامت ببيع 2,000 وحدة.

وقبل 1 ديسمبر 2019، كان السعر الانتقائي للمنتج 6 دراهم للعلبة الواحدة وقامت شركة "إجنايت ذ.م.م." باحتساب الضريبة الانتقائية على أساس هذا السعر.



في 1 ديسمبر 2019، كان لدى الشركة 2,200 وحدة من لفائف السجائر ذاتها.

Calculation A

العملية الحسابية (أ)

Its average monthly stock holding for the period 1 December 2018 – 30 November 2019 is as follows:

يكون متوسط المخزون الشهري للفترة من 1 ديسمبر 2018 حتى 30 نوفمبر 2019 كما يلي:

$$900 \text{ units} \times 3 \text{ months} = 2,700$$

$$900 \text{ وحدة} \times 3 \text{ أشهر} = 2,700$$

$$1,000 \text{ units} \times 7 \text{ months} = 7,000$$

$$1,000 \text{ وحدة} \times 7 \text{ أشهر} = 7,000$$

$$2,200 \text{ units} \times 2 \text{ months} = 4,400$$

$$2,200 \text{ وحدة} \times 2 \text{ شهرين} = 4,400$$

➤ Average monthly stock level = $(2,700 + 7,000 + 4,400) / 12 = 1,175$ units

➤ متوسط المخزون الشهري = $(2,700 + 7,000 + 4,400) / 12 = 1,175$ وحدة

Calculation B

العملية الحسابية (ب)

During the period 1 December 2018 – 30 November 2019, Ignite LLC sells:

خلال الفترة من 1 ديسمبر 2018 وحتى 30 نوفمبر 2019، قامت شركة "إجنايت ذ.م.م." ببيع:

$$800 \text{ units} \times 5 \text{ months} = 4,000$$

$$800 \text{ وحدة} \times 5 \text{ أشهر} = 4,000$$

$$1,100 \text{ units} \times 6 \text{ months} = 6,600$$

$$1,100 \text{ وحدة} \times 6 \text{ أشهر} = 6,600$$

$$2,000 \text{ units} \times 1 \text{ month} = 2,000$$

$$2,000 \text{ وحدة} \times 1 \text{ شهر واحد} = 2,000$$

➤ Average monthly sales volume = $(4,000 + 6,600 + 2,000) / 12 = 1,050$ units

➤ متوسط المبيعات الشهرية = $(4,000 + 6,600 + 2,000) / 12 = 1,050$ وحدة.

➤ Two times average monthly sales volume = 2,100 units.

➤ ضعف متوسط المبيعات الشهرية = 2,100 وحدة.

The stock held on 1 December 2019 is then compared to the results of Calculation A and Calculation B:

يتم بعدئذٍ مقارنة المخزون في 1 ديسمبر 2019 مع نتائج العملية الحسابية (أ) والعملية الحسابية (ب):

➤ Calculation A: $2,200 \text{ units} - 1,175 \text{ units} = 1,025$ units of excess excise goods

➤ العملية الحسابية (أ): $2,200 \text{ وحدة} - 1,175 \text{ وحدة} = 1,025$ وحدة من السلع الانتقائية الفائضة.

➤ Calculation B: $2,200 \text{ units} - 2,100 \text{ units} = 100$ units of excess excise goods

➤ العملية الحسابية (ب): $2,200 \text{ وحدة} - 2,100 \text{ وحدة} = 100$ وحدة من السلع الانتقائية الفائضة.



Therefore, Excise Tax shall apply on the higher 'excess', which in this example is Calculation A, i.e. on 1,025 units.

As Ignite LLC has already paid Excise Tax on the 1,025 units based on an excise price of 6 AED, it must now calculate the Excise Tax due based on the new minimum excise price.

In respect of cigarettes, the minimum excise price is 0.4 AED per cigarette. This is equal to 8 AED for a carton of 20 cigarettes.

Ignite LLC must, therefore, pay additional Excise Tax based on the difference between the Excise Tax due on the new excise price, and the amount previously accounted for on the old excise price:

- $8 \text{ AED} \times 100\% \text{ rate of tax} \times 1,025 \text{ units} = 8,200$ AED Excise Tax due
- $6 \text{ AED} \times 100\% \text{ rate of tax} \times 1,025 \text{ units} = 6,150$ AED Excise Tax previously paid
- $8,200 - 6,150 = 2,050$ AED additional Excise Tax payable.

Final Remarks

It should be noted that where a person holds stock for less than 12 months, the calculation should still be performed on the basis of a 12-month period and any months without actual stock being held or sold should be included in the calculation with a value of 'zero'.

وعليه، يتم تطبيق الضريبة الانتقائية بناءً على "الفائز" الأعلى، في هذا المثال – العملية الحسابية (أ)، أي على 1,025 وحدة.

وبما أنّ شركة "إجنايت ذ.م.م." سبق أن دفعت الضريبة الانتقائية عن 1,025 وحدة على أساس السعر الانتقائي البالغ 6 دراهم، يجب عليها الآن احتساب الضريبة الانتقائية المستحقة على أساس الحد الأدنى للسعر الانتقائي الجديد.

بالنسبة للفائف السجائر، يكون الحد الأدنى للسعر الانتقائي هو 0.4 درهم لكلّ لفة سيجارة، وهذا يساوي 8 دراهم لكلّ علبة تحتوي على 20 لفة سيجارة.

لذلك، يجب على شركة "إجنايت ذ.م.م." سداد الضريبة الانتقائية الإضافية على أساس الفرق بين الضريبة الانتقائية المستحقة على أساس السعر الانتقائي الجديد والمبلغ الذي تمّ احتسابه مسبقاً على أساس السعر الانتقائي القديم:

- $8 \text{ دراهم} \times 100\% \text{ (نسبة الضريبة)} \times 1,025 \text{ وحدة} = 8,200$ درهم ضريبة انتقائية مستحقة.
- $6 \text{ دراهم} \times 100\% \text{ (نسبة الضريبة)} \times 1,025 \text{ وحدة} = 6,150$ درهم ضريبة انتقائية مدفوعة سابقاً.
- $8,200 - 6,150 = 2,050$ = 2,050 درهم ضريبة انتقائية إضافية مستحقة الدفع.

ملاحظات ختامية

تجدر الإشارة إلى أنه في حال امتلاك الشخص مخزوناً لفترة تقل عن (12) اثني عشر شهراً، يتوجب أن تتم العملية الحسابية على أساس فترة (12) اثني عشر شهراً ويجب إدراج أية أشهر بدون مخزون فعلي في الحساب بقيمة "صفر".



As a result of the above, where the person has a 'normal' stock of excise goods on the date that both Cabinet Decision No. 52 of 2019 and Cabinet Decision No. 55 of 2019 comes into effect, the person will not be required to account for Excise Tax on the excise goods owned, and hence does not need to register as a stockpiler.

However, where a person has a 'normal' stockpile of excise goods and they charge and collect Excise Tax on the sale of such stock (e.g. in error), then the Excise Tax collected must be declared and paid via the respective Excise Tax return. Where such a person is not yet registered for Excise Tax purposes, they should also register.

If, by looking at all goods owned by a person, there are 'excess' excise goods of any product, on 1 December 2019 as outlined above, then the person will be considered to be a stockpiler and will be required to be registered by that date and account for Excise Tax on those goods.

Any amount of Excise Tax due under the stockpiling provisions must be declared within the 'Stockpiling' box in the Excise Tax return for the tax period covering December 2019. The figure declared within this box must be supportable with detailed records of the calculations which reconcile to the figure declared.

In addition to the above, in line with the provisions of the Excise Tax legislation, a person, in the course

وفي ضوء ما ذكر أعلاه، إذا كان لدى الشخص مخزون "اعتيادي" من السلع الانتقائية في التاريخ الذي يدخل فيه قرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 وقرار مجلس الوزراء رقم (55) لسنة 2019 حيز التنفيذ، فإن الشخص غير ملزم باحتساب الضريبة الانتقائية عن السلع الانتقائية المملوكة لديه، ولذلك لا يحتاج للتسجيل كشخص مخزن.

إلا أنه إذا كان لدى الشخص مخزون "اعتيادي" من السلع الانتقائية وقام الشخص بفرض الضريبة الانتقائية وتحصيلها عن بيع هذا المخزون (بطريق الخطأ)، فإنه يجب الإفصاح عنها ودفعها إلى الهيئة من خلال الإقرار الضريبي للضريبة الانتقائية ذو الصلة. وفي حال لم يكن الشخص مسجلاً للضريبة الانتقائية، يتوجب عليه التسجيل.

أما إذا ما تبين من خلال النظر في السلع المملوكة من قبل الشخص، أنه يملك سلعاً انتقائية فائضة من أي منتج في 1 ديسمبر 2019 وفق ما هو موضح أعلاه، فعندئذٍ سيُعتبر الشخص مخزناً وسيكون ملزماً بالتسجيل للضريبة الانتقائية واحتساب الضريبة عن هذه السلع بدءاً من ذلك التاريخ.

يجب إدراج مبالغ الضريبة الانتقائية المستحقة بموجب شروط التخزين في الخانة المخصصة للـ"تخزين" في الإقرار الضريبي عن الفترة الضريبية لشهر ديسمبر 2019. كما يجب أن يكون الرقم المصرح عنه في هذه الخانة مدعوماً بسجلات مفصلة عن الحسابات التي تتطابق مع الرقم المدرج في الإقرار الضريبي.

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، ووفقاً لنصوص تشريعات الضريبة الانتقائية المعمول بها في الدولة، يتعين على



of conducting business, is required to keep **audited** records, showing the quantity of his stock of excise goods for the 12-months prior to 1 December 2019 for the purposes of ascertaining the stock of excise goods, regardless of whether the stock is considered 'normal' or 'excess'.

الشخص، في سياق ممارسة الأعمال، الاحتفاظ بسجلات **مدققة** تبين كمية المخزون من السلع الانتقائية لفترة الـ (12) اثني عشر شهراً السابقة لتاريخ 1 ديسمبر 2019، لأغراض التحقق من مخزون السلع الانتقائية بصرف النظر عما إذا كان المخزون يعتبر "اعتيادياً" أو "فائضاً".

This Public Clarification issued by the FTA is meant to clarify certain aspects related to the implementation of the Federal Law No 7 of 2017 on Tax Procedures, Federal Decree-Law No 7 of 2017 on Excise Tax and its Executive Regulations, Cabinet Decision No 52 of 2019 on Excise Goods, Excise Tax Rates and the Methods of Calculating the Excise Price and Cabinet Decision No 55 of 2019 on the Excise Price of Tobacco Products.

يهدف هذا التوضيح العام الصادر عن الهيئة الاتحادية للضرائب إلى توضيح بعض المواضيع المتعلقة بتطبيق القانون الاتحادي رقم (7) لسنة 2017 في شأن الإجراءات الضريبية والمرسوم بقانون رقم (7) لسنة 2017 في شأن الضريبة الانتقائية ولوائحها التنفيذية وقرار مجلس الوزراء رقم (52) لسنة 2019 في شأن السلع الانتقائية والنسب الضريبية التي تفرض عليها وكيفية احتساب السعر الانتقائي وقرار مجلس الوزراء رقم (55) لسنة 2019 في شأن السعر الانتقائي لمنتجات التبغ.

This Public Clarification states the position of the FTA and neither amends nor seeks to amend any provision of the aforementioned legislation. Therefore, it is effective as of the date of implementation of the relevant legislation, unless stated otherwise.

هذا التوضيح العام يتضمن موقف الهيئة الاتحادية للضرائب ولا يُعدّل ولا يهدف إلى تعديل أي من أحكام التشريعات المذكورة. ولذلك، فإن هذا التوضيح العام سار اعتباراً من تاريخ تطبيق التشريعات الضريبية المذكورة، ما لم يتم تحديد خلاف ذلك في النص.